



永富傳承家族辦公室
Succession Family Office

家族財富傳承規劃實戰班（二）新法因應規劃

免稅天堂新制因應暨新制公司法 在家族傳承之應用

2019.04.02

主講人：方燕玲會計師

平安恩慈國際法律事務所 家族治理中心執行長

~ 版權屬永富傳承家族辦公室請勿翻印 ~



課程大綱

- 租稅天堂新規範重點及面臨挑戰
- 境外公司因應策略及資金梳理
- 你不可不知的公司法的新變革
- 公司法在家族企業傳承治理之運用
- 閉鎖型公司在家族傳承之運用



永富傳承家族辦公室
Succession Family Office

■ 租稅天堂新規範重點及面臨挑戰



時空背景

- 歐盟自2017年初陸續針對第三國稅務體制，就“租稅透明”，“公平稅制”及“執行反稅基侵蝕及利潤移轉(BEPS)”
- 加上公司層面的國別報告資訊交換及CRS金融帳戶資訊交換雙管齊下，大部分企業以及個人已體驗租稅環境的急速變遷。
- 「租稅天堂」終於在歐盟及BEPS的壓力下，於2018年底頒布新法令，要求當地有從事相關活動的公司符合「經濟實質」要求。
- 目前大部分租稅天堂，如BVI、開曼群島、安圭拉、百慕達及新澤西等已出台相關法令，並自2019年1月1日正式生效。儘管具體細節略有差異，但整體法令框架、要求及歸併大致相同。



以境外公司作為家族控股面臨之挑戰

維護成本越來越高

需要提供最終受益人資訊

銀行開戶難度提高

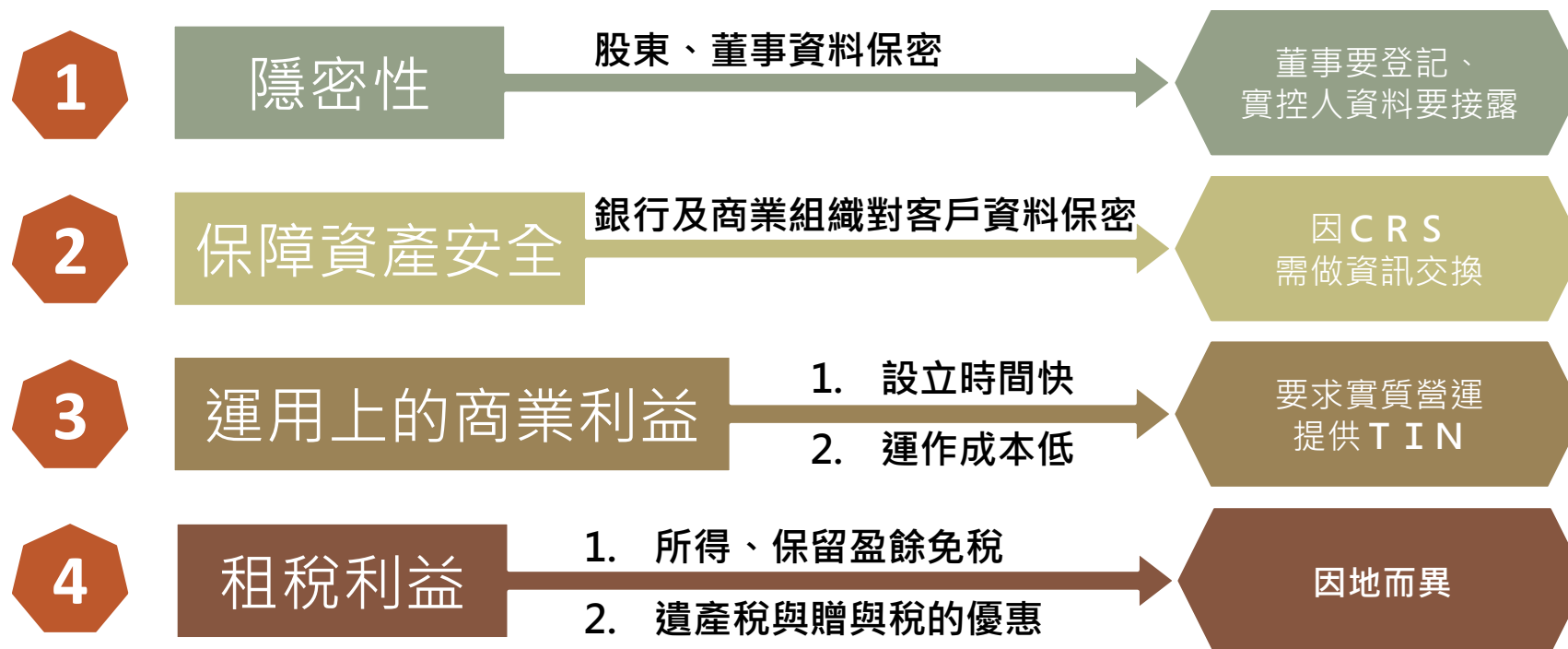
投審會審查來台投資日趨嚴格



反制境外公司稅法規定

1. 移轉訂價制度(Transfer Pricing)
2. 反資本弱化制度(Thin Capitalization Rule)
3. 受控外國公司法制(CFC Rule)
4. 改採「管理控制地」(PEM)為居住者公司認定標準
5. 實質課稅原則

租稅天堂的變遷





新法案及解釋文件的頒布

開曼群島及BVI政府於2018年分別立法通過 “The International Tax Co-operation (Economic Substance) Law” 及 “Economic Substance (Companies and Limited Partnerships) Act” ，針對登記在此兩管轄地公司，要求自2019年起應符合在當地有「從事實質經濟活動」之要求，另開曼群島亦於2019年2月22日對外頒布關於實質經濟認定之官方解釋文件 “Economic Substance For Geographically Mobile Activities Guidance” 。



永富傳承家族辦公室

Succession Family Office

其他精彩演講，請關注永富傳承家族
辦公室，如有需求，請與我們聯繫！

若有任何問題，歡迎隨時與下列人員聯繫。

永富傳承家族辦公室 | 張 專案經理

TEL: 02-7711-7001 | E-mail: yhchang@succession99.com

~ 版權屬永富傳承家族辦公室請勿翻印 ~



永富傳承家族辦公室

Succession Family Office

進一步課程信息敬請關注:

永富傳承家族辦公室網站succession99.com

Line公眾帳號

QR code



Thank you.

PRESENTER'S CONTACT DETAILS

方燕玲 金融學博士

TEL +886 2 77117001

YLFANG@SUCCESSION99.COM

~ 版權屬永富傳承家族辦公室請勿翻印 ~